

УДК 658 152 : 658.6

**А. З. Коробкин** ([sochec@mail.ru](mailto:sochec@mail.ru)),  
канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой  
экономических и правовых дисциплин  
Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации  
г. Гомель, Республика Беларусь

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИЙ ТОРГОВЛИ

В предложенной статье представлены новые подходы к расчету и оценке показателей эффективности использования основных средств в организациях с учетом их многоотраслевого характера. Предложена система показателей эффективности использования средств.

The article presents new approaches to calculating and estimating indices of effectiveness of fixed assets application in diversified organizations of trade. It offers also the system of indices of effectiveness of funds application.

К экономическому анализу эффективности использования основных средств в организациях торговли обращались практически все отечественные ученые, исследующие проблемы экономического анализа в организациях сферы товарного обращения. Среди них А. М. Фридман, Н. П. Писаренко, К. А. Раицкий, С. Н. Лебедева, И. А. Бланк, А. А. Кудрявцев, Л. И. Кравченко, В. И. Иваницкий, Р. П. Валевиц, А. И. Гребнев. и др. Однако отдельные аспекты, отраженные в статье, не нашли должного отражения в трудах вышеуказанных ученых, что делает ее актуальной. Поэтому целью статьи является освящение новых методических подходов к совершенствованию экономического анализа эффективности использования основных средств в организациях торговли в частности, в организациях потребительской кооперации в рамках Отраслевой программы развития потребительской кооперации на 2011–2015 гг., утвержденной постановлением Правления Белкоопсоюза от 20 октября 2010 г. № 2 [1].

Эффективность использования основных средств организаций торговли – это экономическая категория, отражающая результативность использования основных средств с точки зрения их отдачи через продажи, доходность и прибыльность.

Показатели эффективности использования основных средств отражают, сколько товарооборота, доходов и прибыли приходится на рубль основных средств в целом по организации, по ее отраслям и видам деятельности.

В современных условиях с целью углубления экономического анализа экономических ресурсов и достоверности расчетов для организаций с многоотраслевой деятельностью целесообразен расчет показателей эффективности использования основных средств в целом по организации (итоговые показатели), а также по отдельным отраслям деятельности.

Поэтому можно выделить следующие группы показателей эффективности использования основных средств:

- обобщающие;
- отраслей деятельности;
- рентабельности, доходности и вооруженности (обеспеченности).

В таблицах 1 и 2 представлены слагаемые для расчета показателей эффективности использования основных средств, источники информации, система показателей эффективности использования основных средств и алгоритм их расчета.

Таблица 1 – Слагаемые показателей эффективности использования основных средств организации

Слагаемые показателей эффективности	Источники информации
1. Прибыль до налогообложения	Отчет о прибылях и убытках (стр. 160, колонка 3)
2. Прибыль от текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 090, колонка 3)
3. Прибыль от реализации в розничной торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 37 000, колонка 1)
4. Прибыль от реализации в оптовой торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 37 000, колонка 2)
5. Прибыль от реализации в общественном питании	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 37 000, колонка 4)
6. Прибыль от реализации в заготовительной отрасли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 37 000, колонка 5)

7. Прибыль от реализации в производстве	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 380, колонка 1)
8. Прибыль от реализации в других отраслях	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 470, колонка 5)
9. Совокупные доходы (валовая выручка)	Отчет о прибылях и убытках (стр. 010 + стр. 070 + стр. 100 + стр. 120, колонка 3)
10. Розничный товарооборот розничной торговли (сети)	Форма 12-торг «Отчет о товарообороте и запасах товаров» (стр. 03, колонка 1)
11. Оптовый товарооборот	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 40 000, колонка 1)
12. Валовой товарооборот общественного питания	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 43 000, колонка 1)
13. Оборот по реализации в заготовительной отрасли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 46 000, колонка 1)
14. Выручка от реализации произведенной продукции	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 160, колонка 1)
15. Выручка от реализации в других отраслях	Отчет о себестоимости произведенной продукции и финансовых результатах (стр. 410, колонка 1)
16. Доходы по текущей деятельности	Отчет о прибылях и убытках (стр. 010 + стр. 070, колонка 3)
17. Валовой доход от реализации в розничной торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 1)

Окончание таблицы 1

Слагаемые показателей эффективности	Источники информации
18. Валовой доход от реализации в оптовой торговле	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 2)
19. Валовой доход общественного питания	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 4)
20. Валовой доход заготовительной отрасли	Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров (стр. 34 000, колонка 5)
21. Средняя стоимость основных средств организации	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 010, среднеарифметическое колонок 1 и 7)
22. Средняя стоимость активной части основных средств	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 050 + стр. 060 + стр. 070, среднеарифметическое колонок 1 и 7)
23. Средняя стоимость основных средств розничной торговли	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 160, среднеарифметическое колонок 1 и 7) · Удельный вес товарооборота торговой сети в товарообороте организации : 100%
24. Средняя стоимость основных средств оптовой торговли	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 160, среднеарифметическое колонок 1 и 7) · Удельный вес оптового товарооборота в товарообороте организации : 100%
25. Средняя стоимость основных средств общественного питания	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 160, среднеарифметическое колонок 1 и 7) · Удельный вес валового товарооборота общественного питания в товарообороте организации : 100%
26. Средняя стоимость основных средств заготовок	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 010, среднеарифметическое колонок 1 и 7) · Удельный вес оборота по реализации в заготовках в выручке от реализации : 100%
27. Средняя стоимость основных средств промышленности	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 010, среднеарифметическое колонок 1 и 7) · Удельный вес выручки от реализации произведенной продукции в выручке от реализации : 100%
28. Средняя стоимость основных средств других отраслей	Форма № 1-Ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» (стр. 010, среднеарифметическое колонок 1 и 7) · Удельный вес выручки других отраслей в выручке от реализации : 100%
29. Среднесписочная численность работников организации	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (стр. 01, колонка 2)

30. Среднесписочная численность работников розничной торговли	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (соответствующая строка раздела 5, колонка 2)
31. Среднесписочная численность работников оптовой торговли	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (соответствующая строка раздела 5, колонка 2)
32. Среднесписочная численность работников общественного питания	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (соответствующая строка раздела 5, колонка 2)
33. Среднесписочная численность работников заготовок	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (соответствующая строка раздела 5, колонка 2)
34. Среднесписочная численность работников промышленности	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (соответствующая строка раздела 5, колонка 2)
35. Среднесписочная численность работников других отраслей	Форма № 12-Т «Отчет по труду» (соответствующая строка раздела 5, колонка 2)

Таблица 2 – Система показателей эффективности использования основных средств

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 1)
<b>1. Обобщающие показатели эффективности расходов</b>		
1.1. Итоговая фондоотдача, р.	$\frac{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}{\text{Средняя стоимость основных средств организации}}$	$\frac{\text{Стр. 9}}{\text{Стр. 21}}$

Продолжение таблицы 2

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 1)
1.2. Итоговая фондоемкость, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств организации}}{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}$	$\frac{\text{Стр. 21}}{\text{Стр. 9}}$
1.3. Итоговая фондоотдача активной части основных средств, р.	$\frac{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}{\text{Средняя стоимость активной части основных средств организации}}$	$\frac{\text{Стр. 9}}{\text{Стр. 22}}$
1.4. Итоговая фондоемкость активной части основных средств, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость активной части основных средств организации}}{\text{Совокупные доходы (валовая выручка)}}$	$\frac{\text{Стр. 22}}{\text{Стр. 9}}$
1.5. Итоговая рентабельность основных средств, %	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Средняя стоимость основных средств организации}} \cdot 100\%$	$\frac{\text{Стр. 1}}{\text{Стр. 21}} \cdot 100\%$
1.6. Итоговая фондовооруженность, млн р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств организации}}{\text{Среднесписочная численность работников}}$	$\frac{\text{Стр. 21}}{\text{Стр. 29}}$
1.7. Итоговый интегральный показатель эффективности использования основных средств	$\sqrt{\text{стр. 1.1} \cdot \text{стр. 1.5 данной таблицы}}$	—
<b>2. Показатели эффективности использования основных средств отраслей деятельности</b>		
<b>2.1. Фондоотдача отраслей</b>		
2.1.1. Фондоотдача текущей деятельности, р.	$\frac{\text{Доходы по текущей деятельности}}{\text{Средняя стоимость основных средств организации}}$	$\frac{\text{Стр. 16}}{\text{Стр. 21}}$

2.1.2. Фондоотдача розничной торговли, р.	$\frac{\text{Розничный товароборот торговой сети}}{\text{Средняя стоимость основных средств розничной торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 10}}{\text{Стр. 23}}$
2.1.3. Фондоотдача оптовой торговли, р.	$\frac{\text{Оптовый товароборот}}{\text{Средняя стоимость основных средств оптовой торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 11}}{\text{Стр. 24}}$
2.1.4. Фондоотдача общественного питания, р.	$\frac{\text{Валовой товароборот общественного питания}}{\text{Средняя стоимость основных средств общественного питания}}$	$\frac{\text{Стр. 12}}{\text{Стр. 25}}$
2.1.5. Фондоотдача заготовительной отрасли, р.	$\frac{\text{Оборот по реализации в заготовительной отрасли}}{\text{Средняя стоимость основных средств заготовок}}$	$\frac{\text{Стр. 13}}{\text{Стр. 26}}$
2.1.6. Фондоотдача производства, р.	$\frac{\text{Выручка от реализации произведенной продукции}}{\text{Средняя стоимость основных средств промышленности}}$	$\frac{\text{Стр. 14}}{\text{Стр. 27}}$
2.1.7. Фондоотдача других отраслей, р.	$\frac{\text{Выручка от реализации в других отраслях}}{\text{Средняя стоимость основных средств других отраслей}}$	$\frac{\text{Стр. 15}}{\text{Стр. 25}}$

Продолжение таблицы 2

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 1)
<b>2.2. Фондоемкость отраслей</b>		
2.2.1. Фондоемкость текущей деятельности, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств организации}}{\text{Доходы по текущей деятельности}}$	$\frac{\text{Стр. 21}}{\text{Стр. 16}}$
2.2.2. Фондоемкость розничной торговли, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств розничной торговли}}{\text{Розничный товароборот торговой сети}}$	$\frac{\text{Стр. 23}}{\text{Стр. 10}}$
2.2.3. Фондоемкость оптовой торговли, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств оптовой торговли}}{\text{Оптовый товароборот}}$	$\frac{\text{Стр. 24}}{\text{Стр. 11}}$
2.2.4. Фондоемкость общественного питания, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств общественного питания}}{\text{Валовой товароборот общественного питания}}$	$\frac{\text{Стр. 25}}{\text{Стр. 12}}$
2.2.5. Фондоемкость заготовительной отрасли, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств заготовок}}{\text{Оборот по реализации в заготовительной отрасли}}$	$\frac{\text{Стр. 26}}{\text{Стр. 13}}$
2.2.6. Фондоемкость производства, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств промышленности}}{\text{Выручка от реализации произведенной продукции}}$	$\frac{\text{Стр. 27}}{\text{Стр. 14}}$

2.2.7. Фондоемкость других отраслей, р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств других отраслей}}{\text{Выручка от реализации в других отраслях}}$	$\frac{\text{Стр. 25}}{\text{Стр. 15}}$
<i>2.3. Интегральные показатели эффективности использования основных средств отраслей</i>		
2.3.1. Интегральный показатель использования основных средств текущей деятельности	$\sqrt{\text{стр. 2.1.1} \cdot \text{стр. 3.1.1 данной таблицы}}$	–
2.3.2. Интегральный показатель использования основных средств розничной торговли	$\sqrt{\text{стр. 2.1.2} \cdot \text{стр. 3.1.2 данной таблицы}}$	–
2.3.3. Интегральный показатель использования основных средств оптовой торговли	$\sqrt{\text{стр. 2.1.3} \cdot \text{стр. 3.1.3 данной таблицы}}$	–
2.3.4. Интегральный показатель использования основных средств общественного питания	$\sqrt{\text{стр. 2.1.4} \cdot \text{стр. 3.1.4 данной таблицы}}$	–
2.3.5. Интегральный показатель использования основных средств заготовок	$\sqrt{\text{стр. 2.1.5} \cdot \text{стр. 3.1.5 данной таблицы}}$	–
2.3.6. Интегральный показатель использования основных средств производства	$\sqrt{\text{стр. 2.1.6} \cdot \text{стр. 3.1.6 данной таблицы}}$	–
2.3.7. Интегральный показатель эффективности использования основных средств других отраслей	$\sqrt{\text{стр. 2.1.7} \cdot \text{стр. 3.1.7 данной таблицы}}$	–

Продолжение таблицы 2

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 1)
<i>3. Показатели рентабельности, доходности и вооруженности основными средствами</i>		
<i>3.1. Показатели рентабельности основных средств</i>		
3.1.1. Рентабельность основных средств текущей деятельности, %	$\frac{\text{Прибыль от текущей деятельности}}{\text{Средняя стоимость основных средств организации}} \cdot 100\%$	$\frac{\text{Стр. 2}}{\text{Стр. 21}} \cdot 100\%$
3.1.2. Рентабельность основных средств розничной торговли, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в розничной торговле}}{\text{Средняя стоимость основных средств розничной торговли}} \cdot 100\%$	$\frac{\text{Стр. 3}}{\text{Стр. 23}} \cdot 100\%$
3.1.3. Рентабельность основных средств оптовой торговли, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в оптовой торговле}}{\text{Средняя стоимость основных средств оптовой торговли}} \cdot 100\%$	$\frac{\text{Стр. 4}}{\text{Стр. 24}} \cdot 100\%$
3.1.4. Рентабельность основных средств общественного питания, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в общественном питании}}{\text{Средняя стоимость основных средств общественного питания}} \cdot 100\%$	$\frac{\text{Стр. 5}}{\text{Стр. 25}} \cdot 100\%$
3.1.5. Рентабельность основных средств заготовок, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в заготовках}}{\text{Средняя стоимость основных средств заготовки}} \cdot 100\%$	$\frac{\text{Стр. 6}}{\text{Стр. 26}} \cdot 100\%$

3.1.6. Рентабельность основных средств производства, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в производстве}}{\text{Средняя стоимость основных средств промышленности}} \cdot 100\%$	$\frac{\text{Стр. 7}}{\text{Стр. 27}} \cdot 100\%$
3.1.7. Рентабельность основных средств других отраслей, %	$\frac{\text{Прибыль от реализации в других отраслях}}{\text{Средняя стоимость основных средств других отраслей}} \cdot 100\%$	$\frac{\text{Стр. 8}}{\text{Стр. 28}} \cdot 100\%$
<b>3.2. Показатели доходности основных средств</b>		
3.2.1. Доходность основных средств текущей деятельности, р.	$\frac{\text{Доходы по текущей деятельности}}{\text{Средняя стоимость основных средств организации}}$	$\frac{\text{Стр. 16}}{\text{Стр. 21}}$
3.2.2. Доходность основных средств розничной торговли, р.	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в розничной торговле}}{\text{Средняя стоимость основных средств розничной торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 17}}{\text{Стр. 23}}$
3.2.3. Доходность основных средств оптовой торговли, р.	$\frac{\text{Валовой доход от реализации в оптовой торговле}}{\text{Средняя стоимость основных средств оптовой торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 18}}{\text{Стр. 24}}$
3.2.4. Доходность основных средств общественного питания, р.	$\frac{\text{Валовой доход общественного питания}}{\text{Средняя стоимость основных средств общественного питания}}$	$\frac{\text{Стр. 19}}{\text{Стр. 25}}$
3.2.5. Доходность основных средств заготовок, р.	$\frac{\text{Валовой доход заготовок}}{\text{Средняя стоимость основных средств заготовок}}$	$\frac{\text{Стр. 20}}{\text{Стр. 26}}$

Окончание таблицы 2

Показатели	Формула	Алгоритм расчета (строки указаны из таблицы 1)
3.2.6. Доходность основных средств промышленности, р.	$\frac{\text{Выручка от реализации произведенной продукции}}{\text{Средняя стоимость основных средств промышленности}}$	$\frac{\text{Стр. 14}}{\text{Стр. 27}}$
3.2.7. Доходность основных средств других отраслей, р.	$\frac{\text{Выручка от реализации в других отраслях}}{\text{Средняя стоимость основных средств других отраслей}}$	$\frac{\text{Стр. 15}}{\text{Стр. 25}}$
<b>3.3. Показатели вооруженности работников основными средствами</b>		
3.3.1. Фондовооруженность работников розничной торговли, млн р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств розничной торговли}}{\text{Среднесписочная численность работников розничной торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 23}}{\text{Стр. 30}}$
3.3.2. Фондовооруженность работников оптовой торговли, млн р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств оптовой торговли}}{\text{Среднесписочная численность работников оптовой торговли}}$	$\frac{\text{Стр. 24}}{\text{Стр. 31}}$

3.3.3. Фондовооруженность работников общественного питания, млн р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств общественного питания}}{\text{Среднесписочная численность работников общественного питания}}$	$\frac{\text{Стр. 25}}{\text{Стр. 32}}$
3.3.4. Фондовооруженность работников заготовок, млн р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств заготовок}}{\text{Среднесписочная численность работников заготовок}}$	$\frac{\text{Стр. 26}}{\text{Стр. 33}}$
3.3.5. Фондовооруженность работников промышленности, млн р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств промышленности}}{\text{Среднесписочная численность работников промышленности}}$	$\frac{\text{Стр. 27}}{\text{Стр. 34}}$
3.3.6. Фондовооруженность работников других отраслей, млн р.	$\frac{\text{Средняя стоимость основных средств других отраслей}}{\text{Среднесписочная численность работников других отраслей}}$	$\frac{\text{Стр. 28}}{\text{Стр. 35}}$

Анализ показателей эффективности использования основных средств организации необходимо проводить в динамике за ряд лет, а также в сравнении со среднерыночными (отраслевыми) показателями.

В статье освещены методические подходы по совершенствованию анализа экономической эффективности использования основных средств организаций торговли, которые занимаются и другими видами деятельности. В работе предлагается к использованию система показателей эффективности использования основных средств организаций торговли, состоящая из трех групп показателей: обобщающих; показателей отраслей деятельности; рентабельности, доходности и вооруженности персонала. Предложен алгоритм расчета этих показателей и источники экономической информации для их расчета, что создает удобство при использовании системы на практике и в учебном процессе. В предложенной системе учтен многоотраслевой характер деятельности торговых организаций. С этой целью и для достоверности расчетов применяются показатели: средняя стоимость всех основных средств организации, средняя стоимость основных средств розничной торговли, оптовой торговли и других отраслей.

Таким образом, применение предложенных подходов позволит повысить уровень аналитической работы в организациях, выявить неиспользованные резервы роста эффективности использования основных средств, а также увеличить конечные результаты ее деятельности и, соответственно, конкурентный статус.

### Список литературы

1. **Отраслевая** программа развития потребительской кооперации на 2011–2015 гг. : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 20 окт. 2010 г. № 2. – Минск : Белкоопсоюз, 2010. – 50 с.
2. **Инструкция** о порядке переоценки основных средств : утв. постановлением М-ва статистики и анализа Респ. Беларусь от 24 дек. 2004 г. № 231 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – № 8/11928.
3. **Инструкции** по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 26 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 8/26355.
4. **Указания** по заполнению формы государственной статистической отчетности 1-ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов» : утв. постановлением Нац. статист. комитета Респ. Беларусь от 11 июля 2011 г. № 166 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – № 7/1534.